

197A

**Uchwała nr SO- 0953/51/1/Ka/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 19 września 2013 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kalisza  
za pierwsze półrocze 2013 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013  
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska  
Członkowie: Teresa Marczak  
Zofia Freitag

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych  
izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia  
27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. , poz. 885 ) wyraża  
o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Kalisza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze  
półrocze 2013 roku

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Prezydenta  
Miasta Kalisza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wraz z  
informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji  
przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, a także po  
zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2013, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy  
Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2013  
roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedłożona została w terminie  
określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr  
XI/150/2011 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy  
informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej  
prognozy finansowej, w tym realizacji przedsięwzięć o których mowa w art.226 ust.3 ustawy o finansach  
publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury  
i uchwałą nr XXX/339/12 Rady Miejskiej z dnia 28 czerwca 2012r.

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po  
zmianach budżetem na 2013 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. wyniosło:
  - Dochodów w kwocie 259.817.719,61 zł, co stanowi 53,6 % planu, w tym dochodów  
bieżących w kwocie 211.658.316,22 zł, co stanowi 52,23 % planu;
  - Wydatków w wysokości 198.478.448,06 zł, co stanowi 41,9% planu, w tym wydatków  
bieżących w kwocie 179.579.231,04 zł, co stanowi 47,6% planu, wydatków majątkowych  
w kwocie 18.899.217,02 zł, co stanowi 19,52 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2013 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 61.339.271,55 zł przy  
planowanej nadwyżce w wysokości 10.348.611,25 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2013r.  
wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o  
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co spełnia  
wymogi art.242 ustawy o finansach publicznych.
4. Planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 3.000.000,00 zł, w  
pierwszym półroczu 2013 roku nie zostały zrealizowane. W okresie sprawozdawczym spłacono raty  
z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 6.295.854,75 zł, co stanowi 30,97%  
planowanych rozchodów z tego tytułu. Spłata rat kredytów , pożyczek, wykupu papierów  
wartościowych wraz z należnymi odsetkami ( 3.466.664,87 zł) wyniosła 9.762.519,62 zł, co stanowi  
2,02% planowanych dochodów i 3,76% zrealizowanych w tym okresie dochodów budżetowych. W  
I półroczu 2013 roku Miasto przeznaczyło 40.000.000,00zł na lokatę bankową. Z dokumentów  
będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydawał opinię o możliwości spłaty  
pożyczek w I półroczu 2013 r. na kwotę 5.800.000 zł ( z tego transza na 2013 r-3.000.000 zł).

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania, ale nie były one wymagalne.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01. 2013 do 30.06.2013r.
7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Prezydent poinformował, iż w okresie sprawozdawczym Miasto pozyskało znaczne dochody w kwocie 45.743.925 zł z tytułu zbycia udziałów Miasta Kalisz w spółce Ciepło Kaliskie Sp. z o.o. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przy opisie wydatków majątkowych został podany zakres wykonanych zadań. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania zwolnień, umorzeń i rozłożeń na raty.
8. Na podstawie sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za I półrocze 2013r., Skład Orzekający stwierdził, że kwota należności pozostałych do zapłaty ,na koniec I półrocza 2013r. wyniosła 57.793.726,99 zł w tym zaległości 17.894.263,42 zł . Przedstawiając wykonanie dochodów Prezydent wskazał jakie działania zostały podjęte w celu wyegzekwowania zaległości.
9. Ze sprawozdania Rb –N wynika, że na dzień 30.06.2013r. stan należności oraz wybranych aktywów finansowych, wyniósł 95.231.368,89 zł w tym należności wymagalne 58.680.219,37 zł ( w analogicznym okresie roku 2012 należności wymagalne wynosiły 59.384.065,21 zł). Z analizy powyższego sprawozdania i sprawozdania Rb-30S, z wykonania planu finansowego – zakładu gospodarki mieszkaniowej MZBM można wyczytać , iż główną pozycją należności wymagalnych są nadal należności tegoż zakładu.

III. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2013 roku została sporządzona zgodnie z uchwałą Nr XI/150/2011 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji . Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r. są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. Zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2013 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wynosiło 178.885.651,68 zł, co stanowiło 36,93 % planowanych dochodów. W informacji przedstawiono kształtowanie się wielkości wymienionych w załączniku do WPF „przepływy finansowe” oraz wymieniono tytuły dłużne składające się na wielkość zadłużenia Miasta.

W odrębnym załączniku przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF do 30.06.2013 r. z wyjaśnieniem odchyleń ich realizacji od planu.

- IV. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych za I półrocze 2013r. instytucji kultury wynika, że posiadały należności wymagalne, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
2. Wykazane w planach finansowych instytucji kultury kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Zofia Kowalska*  
Zofia Kowalska

**Pouczenie:**

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.